

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová

se sídlem Kostelní Myslová 24, 588 56 Telč, IČO: 00286141
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **4. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kostelní Myslová
Kostelní Myslová 24
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_3
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Michael Leško - starosta

Hana Burianová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce Kostelní Myslová za rok 2018 dne 21. 6. 2019 (v zápise ZO uvedeno - schváleno jednomyslně), projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou / bez výhrad.

napraveno

Obcí nebyl doložen Zápis zastupitelstva obce, kde by byla projednána a schválena účetní závěrka obce za rok 2018.

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky rok 2018, kde bylo uvedeno datum rozhodné o schválení účetní závěrky dne 21. 6. 2019

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	14,48 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,07 %
Ukazatel likvidity	25,67

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele v souladu s § 219 Zákona č. 134/2016 Sb. - o zadávání veřejných zakázek uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. června 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 4. června 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kostelní Myslová	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 vyvěšen od 15. 11. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce 17. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 vyvěšen na elektronické úřední desce od 20. 12. 2019 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Rozpočtová opatření - Pravomoc starostovi na schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2019 - s omezením na výdajové straně 500 000 Kč schválena starostou:

č. 1 schváleno 31. 3. 2020 zveřejněno 5. 4. 2020

č. 2 schváleno 30. 6. 2020 zveřejněno 30. 6. 2020

č. 3 schváleno 31. 8. 2020 zveřejněno 19. 9. 2020

č. 4 schváleno 30. 9. 2020 zveřejněno 14. 10. 2020

č. 5 schváleno 30. 11. 2020 zveřejněno 8. 12. 2020

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce vyvěšen od 12. 5. 2020 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2020, schválený závěrečný účet včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na elektronické úřední desce od 14. 6. 2020 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Knihy došlých faktur - předložen stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 146)

Knihy odeslaných faktur - přeložen stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 12020 - 82020)

Faktury

- přijatá č. 62020 ze dne 11. 7. 2020 (KPF 72) dodavatel Luboš Nosek IČO 68745834 na údržbu zeleně ve výši 8 712 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 7. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/7), zaúčtováno na účet 518

- přijatá č. 03/2020 ze dne 24. 7. 2020 (KPF 75) dodavatel Josef Janík - zednictví IČO 65802497 za provedené zednické práce ve výši 78 400 Kč bez DPH, uhrazena dne 24. 7. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/7), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 02/2020 ze dne 14. 7. 2020 (KPF 74) dodavatel Kim Seidlů IČO 75416433 za provedené pomocné zednické práce ve výši 39 500 Kč bez DPH, uhrazena dne 24. 7. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/7), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 13/20 ze dne 1. 5. 2020 (KPF 50) dodavatel Vejbor Pavel IČO 42329574 za pořez dřeva a doprava ve výši 23 907,20 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 5. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/5), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 2020098 ze dne 30. 11. 2020 (KDF 146) dodavatel Karel Bartoň, Hodice, IČO 05086710, za těžbu dřeva v lese ve výši 891 052 Kč včetně DPH, uhrazena dne 31. 12. 2020

- přijatá č. 2020073 ze dne 20. 8. 2020 (KPF 90) dodavatel Foosballový sportovní klub, z. s. IČO 27030601 za dopravu a instalaci stolního fotbalu ve výši 23 990 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 8. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/8), zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 257

- přijatá č. 2001365 ze dne 19. 10. 2020 (KPF 118) dodavatel Robert Jackwerth IČO 68748183 za křovinořez a příslušenství ve výši 15 981, 85 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 10. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/10), zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 258

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Moneta money bank a.s. 2x - běžné účty)
Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 43)
Pokladní doklady - za období leden až prosinec 2020 (doklady příjmové a výdajové č. 1 - 43)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi, voda)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky na majetkových účtech za rok 2020 (028, 042)
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2020
- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 17. 12. 2020
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období 12/2020
Odměňování členů zastupitelstva - Schváleno zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 26. 10. 2018 a 14. 12. 2018 (odměna místostarostovi)
Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2020
Smlouvy o převodu majetku (převod)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 7/2020 uzavřena dne 21. 12. 2020 (obec jako obdarovaný) na převod Lavičky s opěradlem v celkové hodnotě 10 585,08 Kč, zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 260
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace uzavřena dne 30. 3. 2020 z programu "Obnova venkova vysočiny 2020" FV 02759.0169 na akci "Posílení vodního zdroje" ve výši 127 000 Kč, žádost ze dne 30. 3. 2020, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2020, dotace přijata na účet dne 18. 8. 2020 (Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/8)
- faktura přijatá č. 200100020 ze dne 24. 6. 2020 (KPF 64) dodavatel Jaromír Kučera IČO 67544657 za provedené práce dle dohody ve výši 352 430 Kč vč. DPH, uhrazena dne 8. 7. 2020 ve výši 52 000 Kč, dne 10. 7. 2020 ve výši 100 000 Kč, dne 17. 7. 2020 ve výši 100 000 Kč, dne 21. 7. 2020 ve výši 100 000 Kč a doplatek ve výši 430 Kč dne 23. 7. 2020 (vše Moneta money bank a.s. výpis č. 2020/7), zaúčtováno na účet 042
- faktura přijatá č. 200100041 ze dne 5. 11. 2020 (KPF 126) dodavatel Jaromír Kučera IČO 67544657 za provedené práce dle dohody ve výši 147 877 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 11. 2020 ve výši 97 877 Kč a doplatek dne 20. 11. 2020 ve výši 50 000 Kč (vše Moneta money bank a.s., výpis č. 2020/11), zaúčtováno na účet 042
Dohody o provedení práce
- uzavřena dne 1. 7. 2020 na údržbu obce
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
rok 2019
konané dne 17. 12. 2019
rok 2020
konaných dne 25. 1., 28. 2., 30. 5., 27. 8., 20. 11. 2020
činnost výborů
Kontrolní výbor
zápis ze dne 13. 11. 2020
Finanční výbor
zápis ze dne 5. 5. 2020